

**UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PENGARUH PROFITABILITAS, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN
KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia tahun 2013-2016)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Oleh:

BAGUS CHANDRA KUSUMA

B 200 140 098

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2018

HALAMAN PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul :

“UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PENGARUH PROFITABILITAS, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2016).”

Yang ditulis oleh :

BAGUS CHANDRA KUSUMA

B 200 140 098

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, 5 April 2018

Pembimbing



(Andy Dwi Bayu Bawono, S.E., M.Si., Ph.D.)

NIDN. 0621017901

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Syamsudin, MM)

NIDN. 017025701

HALAMAN PENGESAHAN

**“UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PENGARUH PROFITABILITAS, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN
KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*”
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia tahun 2013-2016)**

Yang ditulis oleh :

BAGUS CHANDRA KUSUMA

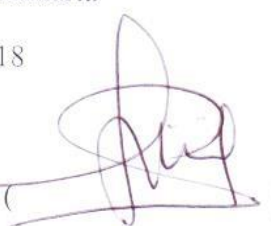


B 200140098

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada Tanggal 5 April 2018

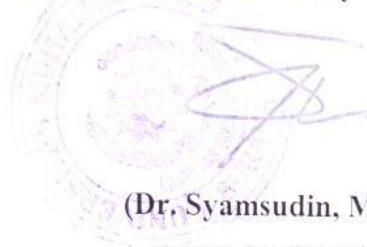
Dewan Penguji

1. Andy Dwi Bayu Bawono, S.E., M.Si., Ph.D. ()
(Ketua Dewan Penguji)
2. Zulfikar, S.E., M.Si. ()
(Dewan Penguji 1)
3. Drs. Atwal Arifin, M.si., Akt ()
(Dewan penguji 2)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Syamsudin, MM)

NIDN. 017025701



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp. (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **BAGUS CHANDRA KUSUMA**
NIRM : **B.200.140.098**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PENGARUH PROFITABILITAS, FINANCIAL DISTRESS, DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

5 April 2018

Surakarta,

Yang membuat pernyataan,



BAGUS CHANDRA KUSUMA

MOTTO

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kami telah selesai (dari suatu urusan) kerjakan dengan sesungguhnya (urusan) yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”

(QS Al Insyiroh: 6-8)

“Dan barang siapa yang bertakwa kepada Allah, niscaya Allah menjadikan baginya kemudahan dalam urusan.”

(QS At-Talaq: 4)

“Berhentilah mengkhawatirkan masa depan, syukurilah hari ini, dan hiduplah dengan sebaik-baiknya.”

(Mario Teguh)

“Tuliskan mimpimu dengan pensil dan berikan penghapusnya pada ALLAH. Izinkan DIA menghapus bagian yang salah dan menggantikannya dengan sesuatu yang lebih indah.”

(Ismail Suardi Wekke)

“Selalu bersabar dalam menghadapi masalah karena masalah tersebut adalah salah satu ujian untuk mengembangkan diri.”

(penulis)

PERSEMBAHAN

Dengan mengucap syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunianya hingga terselesaikan skripsi ini, kupersembahkan untuk:

- ❖ **Allah SWT** yang telah memberi anugerah sepanjang hidupku dan senantiasa mencurahkan nikmat serta karunia-Nya.
- ❖ **Rasulullah SAW** yang dinantikan syafaatnya di hari akhir.
- ❖ **Orang tua** wujud baktiku kepadamu, terimakasih atas kasih sayang serta do'a yang tak ternilai harganya.
- ❖ **Adikku** tersayang yang telah memberi semangat dan dukungannya untukku.
- ❖ **Semua Keluarga dan Saudara.**
- ❖ **Sahabat-sahabatku** tercinta terima kasih atas semangat, dorongan, dan motivasi yang telah kalian berikan selama ini.
- ❖ **Almamater UMS.**

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillah puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, serta inayah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PENGARUH PROFITABILITAS, FINANCIAL DISTRESS, DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016).**

Skripsi ini disusun dengan maksud untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka menyelesaikan program pendidikan strata 1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tanpa adanya bimbingan, dorongan, dan bantuan dari berbagai pihak, penulis tidak akan mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Maka dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Syamsudin, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan izin penulisan skripsi ini.

3. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE., M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Ibu Dra. Rina Trisnawati, Ph.D., Akt., CA, selaku pembimbing akademik yang memberikan bimbingan dan saran selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Andy Dwi Bayu Bawono, S.E., M.Si., Ph.D, selaku pembimbing skripsi yang dengan sabar dan tulus memberikan banyak masukan, arahan, bimbingan kepada penulis dalam penulisan demi kemajuan skripsi penulis.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta Staff Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan informasi-informasi kepada penulis selama studi.
7. Ayah dan Ibuku yang telah memberikan bantuan baik materil dan moril sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan penulisan skripsi ini.
8. Adikku yang telah memberi semangat dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
9. Untuk semua keluarga dan saudara-saudaraku terimakasih atas semua bantuan dan dukungannya selama ini.
10. Untuk sahabatku terima kasih sudah selalu ada kala suka duka, mendukung dan membantu sampai terselesaikan skripsi ini.
11. Untuk semua teman-teman kampus dan teman seperjuangan terima kasih sudah membantu dan mendukungku.

12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari dalam penulisan ini penulis masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, maka kritik dan saran selalu penulis harapkan untuk tercapainya kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi yang penulis sajikan dengan segala kekurangan dan keterbatasan ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAKSI	xvi
<i>ABSTRACT</i>	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian	9
E. Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Landasan Teori.....	12

1. Teori Keagenan.....	12
2. Teori <i>Stakeholding</i>	13
3. Laporan Keuangan	13
4. <i>Audit Report Lag</i>	14
5. Ukuran Perusahaan.....	15
6. Profitabilitas	16
7. <i>Financial Distress</i>	17
8. Kepemilikan Publik.....	18
B. Tinjauan Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis.....	19
C. Kerangka Pemikiran.....	32
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
A. Desain Penelitian.....	33
B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	33
C. Data dan Sumber Data.....	34
D. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	35
E. Metode Analisis Data	37
1. Statistik Deskriptif.....	37
2. Uji Asumsi Klasik	37
3. Analisis Regresi Berganda	40
4. Uji Hiotesis.....	41
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	44
A. Deskriptif Objek Penelitian.....	44
1. Penentuan Data dan Sampel.....	44

2. Statistik Deskriptif	49
3. Uji Asumsi Klasik.....	52
4. Uji Hipotesis	58
B. Pembahasan.....	66
BAB V PENUTUP.....	74
A. Kesimpulan	74
B. Keterbatasan.....	76
C. Saran.....	77

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel IV.1 Proses Seleksi Sampel	44
Tabel IV.2 Daftar Sampel Perusahaan.....	45
Tabel IV.3 Statistik Deskriptif	49
Tabel IV.4 Hasil Uji Normalitas Persamaan 1.....	53
Tabel IV.5 Hasil Uji Normalitas Persamaan 2.....	53
Tabel IV.6 Hasil Uji Multikolinearitas Persamaan 1	54
Tabel IV.7 Hasil Uji Multikolinearitas Persamaan 2	54
Tabel IV.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan 1	55
Tabel IV.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan 2.....	56
Tabel IV.10 Hasil Uji Autokorelasi Persamaan 1	57
Tabel IV.11 Hasil Uji Autokorelasi Persamaan 2	57
Tabel IV.12 Hasil Uji Statistik F Persamaan 1	58
Tabel IV.13 Hasil Uji Statistik F Persamaan 2	58
Tabel IV.14 Hasil Analisis Regresi Berganda dan Uji t Persamaan 1	59
Tabel IV.15 Hasil Analisis Regresi Berganda dan Uji t Persamaan 2	60
Tabel IV.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan 1	65
Tabel IV.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan 2	66

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Skema Kerangka Pemikiran	32

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1: Daftar Perusahaan Sampel

LAMPIRAN 2: Daftar Perhitungan

LAMPIRAN 3: Statistik Deskriptif Data

LAMPIRAN 4: Uji Asumsi Klasik

LAMPIRAN 5: Hasil Regression

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, financial distress dan kepemilikan publik terhadap audit report lag pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Salah satu karakteristik kualitatif dalam penyampaian laporan keuangan adalah relevan, perwujudannya dapat dilihat dari Audit Report Lag.

Sampel penelitian yang digunakan adalah 312 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013 sampai 2016. Metode pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dan Analisis Regresi Moderat (MRA) dengan tingkat signifikansi 5 persen, yang diolah dengan menggunakan program Statistical Package for Social Science (SPSS) versi perangkat lunak.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel probabilitas, kesulitan keuangan, kepemilikan publik dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap Audit Report Lag. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi efek probabilitas, financial distress dan kepemilikan publik pada audit delay.

Kata kunci: audit report lag, probabilitas, *financial distress*, kepemilikan publik, ukuran perusahaan.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability, financial distress and public ownership to the audit report lag in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange with the size of the company as a moderating. One of the qualitative characteristics in the delivery of financial statements is relevant, the embodiment can be seen from Audit Report Lag.

The research sample used is 312 manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange 2013 to 2016. Sampling method using purposive sampling method. The analysis used in this study is multiple linear regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA) with 5 percent significance level, which is processed using Statistical Package for Social Science (SPSS) software Version 21 program.

The results showed that variable probability, financial distress, public ownership and firm size had an effect on Audit Report Lag. The size of the company is not able to moderate the effect of probability, financial distress and public ownership on audit delay.

Keywords: audit report lag, probability, financial distress, public ownership, firm size.